



EL PLAN DE AUDITORIA

EL PLAN DE AUDITORIA

Pasos

- ✓ *Definir la responsabilidad sobre la planeación de auditoría*
- ✓ *Realización de procedimientos analíticos para asistir en la planeación de auditoría*
- ✓ *Evaluación del riesgo inherente, el riesgo de control y el riesgo de Detección.*

EL PLAN DE AUDITORIA

Pasos

- ✓ *Selección de los procedimientos de auditoría*
- ✓ *Documentación de la planeación de auditoría*
- ✓ *Aprobación de la planeación de auditoría*
- ✓ *Comunicación de la planeación de auditoría.*

EL PLAN DE AUDITORIA

➤ **RESPONSABILIDAD SOBRE PLANEACION DE AUDITORIA**

El Revisor Fiscal a cargo del proyecto normalmente es responsable de las decisiones de la planeación de auditoría y de los procedimientos de auditoría planeados dentro de la estructura de la estrategia de auditoría

➤ **REALIZACION DE PROCEDIMIENTOS ANALITICOS PARA ASISTIR EN LA PLANEACION DE AUDITORIA**

Proposito

Se efectúan procedimientos analíticos para asistir en la planeación de auditoría y ampliar nuestro entendimiento general del negocio del cliente.

Pasos:

- ✓ Analizamos la información pertinente*
- ✓ Discutimos los resultados con la Gerencia*

➤ **ANALISIS DE LA INFORMACION PERTINENTE**

Se consideran:

- *Los datos acumulados a un nivel relativamente alto, tales como datos financieros de segmentos, operaciones o líneas de productos específicos.*
- *Los procedimientos analíticos, que se basan en nuestro juicio, pueden variar gradualmente dependiendo del tamaño y la complejidad del cliente, y la existencia de elaciones significativas (con vinculados)*

➤ **ANALISIS DE LA INFORMACION PERTINENTE**

La información que característicamente consideramos incluye:

- ✓ *Los informes a la Gerencia y los datos analíticos preparados rutinariamente por el cliente para administrar su negocio.*
- ✓ *Los datos financieros del periodo actual y de periodos anteriores*
- ✓ *La información que no es financiera (Ejemplo: sobre volúmenes de producción, ventas, etc)*

➤ **ANALISIS DE LA INFORMACION PERTINENTE**

- ✓ *La información que esta públicamente disponible en especial la de datos de punto de referencia y los resultados de la competencia*
- ✓ *Los presupuestos y pronósticos del cliente.*

➤ **DISCUSIONES DE LA GERENCIA**

La planeación de auditoría normalmente incluye reuniones con la Gerencia que nos ayudan a obtener un entendimiento mejor del negocio del cliente y a confirmar nuestra interpretación de los resultados de nuestros procedimientos analíticos.

La información característica incluye:

- ✓ Problemas del negocio y desarrollos contables*
- ✓ La situación financiera del cliente, los resultados de las operaciones y los flujos del efectivo del periodo*
- ✓ Las tendencias recientes, las desviaciones de los años anteriores o de los presupuestos y los futuros desarrollos posibles*

➤ **IDENTIFICACION DE CUENTAS SIGNIFICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, CLASES DE TRANSACCIONES Y ASEVERACIONES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Basados en los resultados de nuestros análisis de la información pertinente y nuestras discusiones con la Gerencia, identificamos los saldos de cuenta y las clases de transacciones que sean significativos en los estados financieros.

➤ ***IDENTIFICACION DE CUENTAS SIGNIFICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, CLASES DE TRANSACCIONES Y ASEVERACIONES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS***

Saldos de Cuentas y Clases de Transacciones

Los saldos de cuentas reflejan las clases de transacciones reconocidas durante el periodo.

Estas incluyen:

Las transacciones rutinarias

Las transacciones no rutinarias

Las estimaciones contables

Estas tres categorías se utilizan cuando evaluamos el riesgo de que ocurran errores e irregularidades significativos.

➤ IDENTIFICACION DE CUENTAS SIGNIFICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, CLASES DE TRANSACCIONES Y ASEVERACIONES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Aseveraciones De Los Estados Financieros

Estas aseveraciones se pueden categorizar con respecto a:

- ✓ *Integridad: no existen activos, pasivos o clases de transacciones no registrados que requieran reconocimiento en los estados financieros*
- ✓ *Existencia u ocurrencia: existe un activo o pasivo en una fecha dada y ocurrió una transacción o clase de transacción durante el periodo cubierto por los estados financieros. Un sinónimo de existencia en algunos contextos, es validez.*

➤ IDENTIFICACION DE CUENTAS SIGNIFICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, CLASES DE TRANSACCIONES Y ASEVERACIONES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Aseveraciones De Los Estados Financieros

- ✓ *Exactitud* : los detalles de los activos, pasivos y clases de transacciones se han registrado, procesado e informado con respecto a parte , fecha, descripción, cantidad y precio.
- ✓ *Valuación*: Los activos y pasivos se han registrado a un valor apropiado en libros
- ✓ *Propiedad*: la entidad tiene los derechos apropiados con respecto a los activos reflejados en los estados financieros y los pasivos son propiamente las obligaciones de la entidad

➤ **IDENTIFICACION DE CUENTAS SIGNIFICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, CLASES DE TRANSACCIONES Y ASEVERACIONES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Aseveraciones De Los Estados Financieros

- ✓ *Presentación y revelación: la información apropiada se revela, clasifica y describe de acuerdo con políticas aceptables de contabilidad y requerimientos legales.*

OBJETIVOS DE AUDITORIA

Para formar una opinión de auditoría sobre los estados financieros, establecemos objetivos de auditoría para obtener evidencia de auditoría sobre si las aseveraciones de los estados financieros carecen errores e irregularidades que serían significativos para los estados financieros tomados en conjunto

Definimos los objetivos de auditoría con respecto a aquellas aseveraciones que corresponden a saldos de cuenta y clases de transacciones significativos de los estados financieros

OBJETIVOS DE AUDITORIA

Un objetivo de auditoría es nuestra meta de obtener evidencia de auditoría sobre un conjunto de aseveraciones relacionadas de los estados financieros. Al más simple nivel, nuestros objetivos de auditoría son paralelos a las aseveraciones de la Gerencia

Usualmente resulta más práctico que los objetivos de auditoría cubran más de una aseveración simultáneamente, o que enfoquen solamente parte de una aseveración.

OBJETIVOS DE AUDITORIA

Ejemplos de Objetivos de Auditoria

- *Todos los ingresos se han registrado con exactitud*
Este objetivo de Auditoria enfoca las aseveraciones de la gerencia con respecto a la integridad y exactitud de los ingresos de las ventas
- *El corte de las ventas es apropiado*
Este objetivo de auditoria enfoca un aspecto de la aseveración de la gerencia con respecto a la integridad de los ingresos de ventas

OBJETIVOS CRITICOS DE AUDITORIA

Identificamos aquellos objetivos de auditoría que puedan beneficiarse de los juicios de los miembros del equipo del servicio de auditoría, con más experiencia.

Nos referimos a éstos como objetivos críticos de auditoría. Consideramos que un objetivo de auditoría es crítico cuando el riesgo inherente es alto y

- *La aseveración correspondiente en los estados financieros requiere un grado considerable de juicio*
- *Es difícil obtener evidencia de auditoría o aplicar procedimientos de auditoría*

OBJETIVOS CRITICOS DE AUDITORIA

Es más probable que los objetivos críticos de auditoría se relacionen con los saldos de cuentas y clases de transacciones que resultan del procesamiento de transacciones no rutinarias o estimaciones contables, que de transacciones rutinarias procesadas sistemáticamente.

EVALUACION DE LOS RIESGOS

-Riesgo Inherente

- *Es una medida de la evaluación que hace el auditor de la probabilidad que existan errores importantes en un ciclo antes de considerar la eficacia de la estructura del control interno.*
- *Es la susceptibilidad de los estados financieros a errores importantes suponiendo que no existen controles internos.*
- *Los errores e irregularidades ocurren cuando no se captan, procesan o informan los datos correctamente o cuando se introducen errores e irregularidades en los datos en cualquier momento, el tamaño de los errores dependen de muchas condiciones o sucesos relacionados con el negocio del cliente*

EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS

-Riesgo de Control

- Es el riesgo de que el control interno no pueda prevenir, detectar y corregir, errores e irregularidades significativos.

Las limitaciones intrínsecas del control interno significan que siempre existe un riesgo de que puedan ocurrir errores e irregularidades significativos y que permanezcan sin detectar.

Estas limitaciones pueden deberse a :

- Restricciones de recursos y la necesidad de considerar el costo del control interno en relación con los beneficios anticipados.*

EVALUACION DE LOS RIESGOS

-Riesgo de Control

- *Los límites del juicio humano y fallos humanos tales como simples errores o equivocaciones debido a la falta de cuidado, distracción, errores o malentendimiento de las Instrucciones.*
- *La capacidad de la gerencia de ignorar el control interno*
- *La posibilidad de que exista colusión entre dos o más personas dentro o fuera de la entidad*
- *La realidad de que pueden ocurrir interrupciones*

EVALUACION DE LOS RIESGOS

-Riesgo de Detección

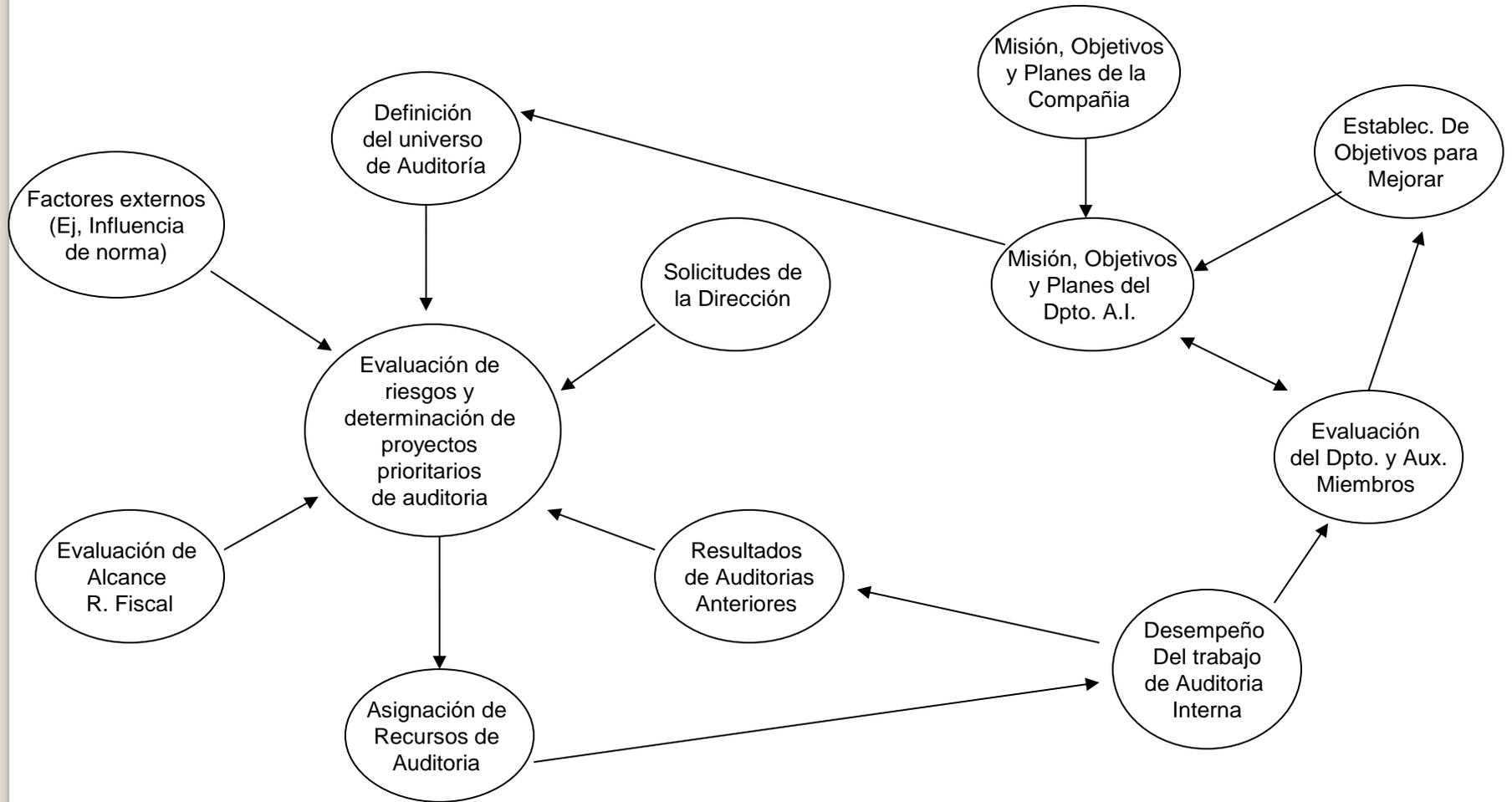
- Es el riesgo de que nuestros procedimientos sustantivos (Pruebas analíticas y Pruebas de detalles) no detecten los errores o irregularidades significativos.
- El auditor selecciona procedimientos sustantivos de auditoria para lograr los objetivos de auditoria para obtener evidencia sobre si las afirmaciones de los estados financieros carecen de errores e irregularidades significativos.

EVALUACION DE LOS RIESGOS

-Riesgo de Auditoria

- Disponibilidad del auditor para aceptar que los estados financieros contienen errores importantes después que ha terminado la auditoria y que se ha emitido una opinión con salvedades.
- La certeza total de la precisión de los estados financieros no es algo practico, el auditor no puede garantizar la total ausencia de errores importantes.

Modelo de Planeación



ESTRATEGIAS DE AUDITORIA

Matriz Global

Objetivos

- Establecer
 - ✓ Responsabilidades - Compromisos
 - ✓ Recursos Necesarios

Estrategia

- Usando analisis global de riesgos

ESTRATEGIAS DE AUDITORIA

Matriz Global



Metodología

- **Comparar**
 - ✓ Unidades Operativas y Administrativas vs. factores de riesgo inherente y de riesgo de inexistencia, o

- **Comparar**
 - ✓ Procesos vs. factores de riesgo inherente y de riesgo de inexistencia.

- **Medir**
 - ✓ Asignando un valor relativo a cada factor de riesgo

FACTORES DE RIESGO

- Calidad del sistema de Control Interno.
- Competencia de la Gerencia.
- Integridad de la Gerencia.
- Tamaño de la compañía, departamento o area (ingresos, activos, número de empleados, presupuesto, etc).
- Cambios recientes en el Sistema Contable.
- Complejidad de las operaciones.

FACTORES DE RIESGO

- Cambios recientes en el personal clave.
- Liquidez de activos.
- Deterioro en las condiciones económicas de la compañía, departamento o area .
- Rápido crecimiento.
- Complejidad del PED.
- Tiempo transcurrido desde la última auditoria.

FACTORES DE RIESGO

- Presión de la Gerencia para lograr metas y objetivos.
- Alcance de las regulaciones gubernamentales.
- Nivel moral de los empleados.
- Plan de los Revisores Fiscales.
- Política de exposición a riesgos (riesgos asumidos).
- Distancia de la oficina principal.

FACTORES DE RIESGO INHERENTE Y DE INEXISTENCIA (En el ejemplo)

- Complejidad del proceso (o de las operaciones manejadas por la compañía, departamento o area)
- Números de empleados que participan en el proceso (o que laboran en la compañía, departamento o area)
- Presupuesto que se maneja en el proceso (o asignado a la compañía, depto o area)

FACTORES DE RIESGO INHERENTE Y DE INEXISTENCIA (En el ejemplo)

- Solicitudes puntuales de la alta gerencia o de niveles en línea
- Calificación diagnóstica del diseño del Sistema de Control Interno.

MATRIZ GLOBAL DE PLANEACION

AÑO 2003 - 2004

COMPañA EJEMPLO S.A.
MATRIZ GLOBAL DE PLANEACION
POR DEPARTAMENTOS
PLANEACIÓN AÑO 2003 2004

PONDERACIÓN	10%	10%	10%	30%	20%	20%
DEPARTAMENTO	COMPLEJIDAD DEL PROCESO	PRESUPUESTO (\$000)	RECURSO HUMANO	VALOR DE ACTIVOS	ANALISIS DE LA GERENCIA	CALIFICACION DEL S.C.I.
Compras	4	3,000,000	5	50,000	3	4
Ventas	4	1,500,000	20	100,000	3	4
Produccion	5	2,500,000	70	2,000,000	5	1
Inventarios	3	500,000	15	100,000	5	1
Cartera	3	300,000	3	50,000	2	5
Tesoreria	3	100,000	4	50,000	2	5
Recursos Humanos	3	200,000	5	80,000	1	5
TOTAL	25	8,100,000	122	2,430,000	21	25

MATRIZ GLOBAL DE PLANEACION

AÑO 2003 - 2004

COMPAÑIA EJEMPLO S.A.
MATRIZ GLOBAL DE PLANEACION
POR DEPARTAMENTOS
PLANEACION AÑO 2003 2004

PONDERACION	10%	10%	10%	30%	20%	20%	100%
DEPARTAMENTO	COMPLEJIDAD DEL PROCESO	PRESUPUESTO (\$000)	RECURSO HUMANO	VALOR DE ACTIVOS	ANALISIS DE LA GERENCIA	CALIFICACION DEL S.C.I.	CALIFICACION TOTAL
Compras	2%	4%	0%	1%	3%	3%	12%
Ventas	2%	2%	2%	1%	3%	3%	12%
Produccion	2%	3%	6%	25%	5%	1%	41%
Inventarios	1%	1%	1%	1%	5%	1%	10%
Cartera	1%	0%	0%	1%	2%	4%	8%
Tesoreria	1%	0%	0%	1%	2%	4%	8%
Recursos Humanos	1%	0%	0%	1%	1%	4%	8%
TOTAL	10%	10%	10%	30%	20%	20%	100%

MEMORANDO DE PLANEACION

El memorando de planeación tiene diversos propósitos

- ✓ *Como fuente de referencia en la realización de nuestro trabajo de auditoria*
- ✓ *Contribuir a medir el progreso hacia la conclusión*
- ✓ *Facilitar la comunicación entre los miembros del equipo de auditoría*

El memorando de planeación resume las decisiones significativas de la planeación. Usualmente incluye los siguientes puntos según estos apliquen.

LOS ASPECTOS TECNICOS

- ✓ *Los antecedentes, una breve historia del cliente, notas sobre la industria y el ambiente económico, los principales clientes y competencia y la situación financiera actual.*
- ✓ *Los desarrollos recientes, el desempeño durante el año, los cambios en las técnicas de producción o distribución, las adquisiciones, las disposiciones y los planes futuros*
- ✓ *Los entes relacionados y el efecto potencial de las transacciones entre entes relacionados en los estados financieros y en nuestro enfoque de auditoría.*

LOS ASPECTOS TECNICOS

- ✓ *Un resumen de nuestro enfoque para obtener un entendimiento del control interno*
- ✓ *Un resumen de la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría con respecto a los objetivos críticos de auditoría*
- ✓ *Un resumen del trabajo que han de efectuar otros auditores, los especialistas y los auditores internos*

LOS ASPECTOS DE SERVICIO AL CLIENTE

- ✓ *La respuesta planeada a ciertas inquietudes adicionales expresadas por la gerencia*
- ✓ *Las iniciativas de servicio al cliente*

LOS ASPECTOS LOGISTICOS

- ✓ *La asignación de personal, incluso los detalles sobre los miembros del equipo de auditoría y otros auditores.*
- ✓ *Los individuos claves que se han de contactar en la organización del cliente*
- ✓ *El tipo adecuado de informe de auditoría de los estados financieros y otros informes al cliente y la oportunidad en que se deben presentar*
- ✓ *Un calendario de las actividades*

LA PLANEACIÓN

Fase 1

- ✓ Aspectos Técnicos – (Estudio Preliminar)

Fase 2

- ✓ Estudio del Sistema de Control Interno

Fase 3

- ✓ Desarrollo del Plan y del Programa

Fase 1. ESTUDIO PRELIMINAR

“Proceso de indagación y análisis rápido de información sobre aspectos importantes de una entidad, potencialmente elegibles para una Revisoría Fiscal”



***Fase 1. ESTUDIO
PRELIMINAR
ACTIVIDADES***

- Obtener o actualizar información
- Efectuar recorrido y observación
- Analizar resultados de las actividades precedentes
- Identificar las áreas potenciales a examinar
- Hacer entrevistas iniciales.

***Fase 1. ESTUDIO
PRELIMINAR
ACTIVIDADES***

Obtener o Actualizar Información

- Legislación aplicable
- Antecedentes, propósitos y políticas
- Datos sobre la organización
- Naturaleza, valor y ubicación de recursos
- Información financiera
- Problemas importantes relacionados
- Planes a corto, mediano y largo plazo

***Fase 1. ESTUDIO
PRELIMINAR
ACTIVIDADES***

Legislación Aplicable

- Historia
- Objetivos
- Autoridad otorgada
- Responsabilidades
- Restricciones
- Financiamiento (cuando aplique)
- Otros requisitos



Fase 1. ESTUDIO PRELIMINAR ACTIVIDADES

Antecedentes, Propósitos y Políticas

- Crecimiento de operaciones
- Tiempo de uso de manuales y aplicaciones
- Rotación de personal
- Problemas que originan cambios



***Fase 1. ESTUDIO
PRELIMINAR
ACTIVIDADES***

Antecedentes, Propósitos y Políticas

- Existencia de documentación de aplicaciones
- Objetivos y metas
- Divulgación apropiada
- Existencia de políticas formalizadas

***Fase 1. ESTUDIO
PRELIMINAR
ACTIVIDADES***

Datos Sobre la Organización

- División de deberes y responsabilidades
- Principales delegaciones de autoridad
- Naturaleza, tamaño y ubicación de dependencia.
- Número de empleados por unidades y su ubicación.

**Fase 1. ESTUDIO
PRELIMINAR
ACTIVIDADES**

*Naturaleza, Valor y Ubicación de Recursos
(Operaciones Principales)*

- Activos asignados
- Presupuesto asignado
 - ✓ Costos
 - ✓ Gastos
 - ✓ Ingresos



Fase 1. ESTUDIO PRELIMINAR ACTIVIDADES



Información Financiera

- Estados Financieros por los últimos años.
- Presupuestos aprobados por los últimos años.
- Detalle de ingresos, costos y gastos provenientes de las operaciones.
- Otros métodos de financiación inclusive operaciones de crédito.

Fase 1. ESTUDIO PRELIMINAR ACTIVIDADES



Problemas Importantes Relacionados

- Revelaciones detalladas en discusiones preliminares con funcionarios administrativos.
- Resultados de exámenes llevados a cabo por auditoría interna en los últimos años, así como cualquier auditoría por Firmas privadas y/o Revisoría Fiscal.

Fase 1. ESTUDIO PRELIMINAR ACTIVIDADES

Planes a Corto, Mediano y Largo Plazo

- Objetivos
- Metas
- Estrategias
- Recursos asignados



Fase 1. ESTUDIO PRELIMINAR FUENTES DE INFORMACIÓN

- Archivo de las Areas o Departamentos en Auditoria Interna
- Archivos de la Compañía sobre legislación Aplicable
- Información presupuestaria

Fase 1. ESTUDIO PRELIMINAR FUENTES DE INFORMACIÓN

- Informes sobre la Compañía preparados por asesores externos, oficinas centrales u otras instituciones fuera de la Compañía.
- Planes de reorganización.
- Manuales de procedimientos de la Compañía.
- Directivas, reglamentos o documentos administrativos similares.

Fase 1. ESTUDIO PRELIMINAR FUENTES DE INFORMACIÓN

- Informes de la Auditoría Interna de la Compañía, inspecciones u otros informes internos.
- Entrevistas con funcionarios administrativos.
- Historia y folletos informativos sobre la Compañía o sus programas.

Fase 1. ESTUDIO PRELIMINAR EFECTUAR RECORRIDO Y OBSERVACIÓN

- Mejorar conocimiento “in situ”
- Contactar personal técnico.
- Anticipar indicios de problemas.



Fase 1. ESTUDIO PRELIMINAR ANALIZAR RESULTADOS DE ACTIVIDADES PRECEDENTES

*“Decisión preliminar de áreas críticas
para examen potencial”*

- Areas – problema (3E´S)
- Volumén y/o valores vinculados (importancia relativa)
- Limitaciones
- Experiencias anteriores

Fase 1. ESTUDIO PRELIMINAR HACER ENTREVISTAS INICIALES

- Niveles apropiados
- Objetivos del examen
- Metodología
- Oportunidad
- Participantes
- Coordinación
- Logística



***Fase 2. ESTUDIO DEL SISTEMA
DE CONTROL INTERNO***

*“Actualizar u obtener una evaluación del
diseño y funcionamiento del Sistema de
Control Interno, para confirmar las
operaciones preseleccionadas o
identificar otras operaciones para
examen”*

Fase 3. DESARROLLO DEL PLAN Y DEL PROGRAMA

EL PLAN

“Documenta en general las decisiones estratégicas y tácticas, planteando decisiones técnicas y administrativas”

COMPAÑÍA EJEMPLO S.A.

PLAN DE TRABAJO DE REVISORIA FISCAL.

- 1. OBJETIVOS**
- 2. METODOLOGIA**
- 3. IMPORTANCIA DE LA REVISORIA FISCAL**
- 4. PLAN ANUAL**
- 5. VALOR AGREGADO DEL PLAN DE TRABAJO**
- 6. CUADRO DE ANALISIS DE LA AUDITORIA**
- 7. CONCLUSIONES**

COMPañÍA EJEMPLO S.A.

PLAN DE TRABAJO DE REVISORIA FISCAL.

1. OBJETIVOS

- ✓ *Cumplir con las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas (Nagas)*
- ✓ *Revisar la confiabilidad y la integridad de la información financiera y de las operaciones y el medio utilizado para identificar, medir, clasificar y reportar esa información.*
- ✓ *Verificar el cumplimiento de las normas, políticas y procedimiento establecidos por la administración de la compañía en cada uno de los departamentos.*

PLAN DE TRABAJO DE REVISORIA FISCAL.

1. OBJETIVOS

- ✓ *Evaluar periódicamente el sistema de control interno de la entidad con el propósito de actualizar las medidas de control acordes con la estructura organizacional.*
- ✓ *Evaluar la economía y la eficiencia con la cual se emplean los recursos.*
- ✓ *Servir de apoyo a la Administración de la Entidad para la toma de decisiones que contribuyan al crecimiento y fortalecimiento de la Compañía en el Mercado.*

PLAN DE TRABAJO DE REVISORIA FISCAL.

2. METODOLOGÍA

Se tendrá en Cuenta:

- *La estructura de administración y operación de la Compañía.*
- *Evaluar la economía y la eficiencia con la cual se emplean los recursos.*
- *El conocimiento que tienen el Grupo de auditoría sobre la entidad.*
- *Realizar un análisis de las actividades a ejecutar de acuerdo con las prioridades establecidas por las unidades de negocio o por los departamentos y,*
- *si, ya han sido evaluados efectuar seguimiento y/o revisar otras áreas, unidades de negocio que no han sido monitoreadas anteriormente .*
- *efectuar una matriz de los factores de riesgo más significativos.*

PLAN DE TRABAJO DE REVISORIA FISCAL.

2. METODOLOGÍA

➤ **Auditoría Financiera**

Labor que cubre el análisis, revisión y evaluación de los estados financieros básicos (Balance General, Estado de Resultados). La meta es determinar si estos estados financieros son razonables y han sido preparados de acuerdo con los principios de contabilidad de general aceptación en Colombia.

➤ **Auditoría de Cumplimiento**

En este campo la auditoria evaluará la existencia y el cumplimiento de la información relacionada con aspectos como; Manuales de Funciones, de Responsabilidades y de Procedimiento.

PLAN DE TRABAJO DE REVISORIA FISCAL.

2. METODOLOGÍA

➤ **Auditoría de Control:**

En esta área se efectuará un examen más profundo de cada unidad de servicio o de alguna área específica administrativa con el fin de evaluar sus sistemas, controles, ciclos de operación y desempeño.

➤ **Auditoría de Sistemas**

La auditoria de sistemas enfocará su trabajo a revisar las políticas y procedimientos para la administración de los recursos tecnológicos, evaluar las plataformas informáticas de las aplicaciones actuales y las que se van a implementar y, evaluar y verificar los controles y seguridades en los procesos de los sistemas de informacion.

PLAN DE TRABAJO DE REVISORIA FISCAL.

3. IMPORTANCIA DE LA REVISORIA FISCAL

- *La Revisoría Fiscal es una herramienta esencial con que cuenta la compañía para ejecutar una labor de monitoreo, supervisión y seguimiento a los controles establecidos por la alta dirección de la Compañía.*
- *La contribución que la Revisoría Fiscal brinda a la entidad se basa en proporcionar un alto grado de credibilidad, con una garantía de auditoría de que la información contable y financiera, los procesos y los controles asociados se cumplen de conformidad con los procedimientos y directrices trazadas por la Asamblea de Accionistas y la Junta Directiva.*

PLAN DE TRABAJO DE REVISORIA FISCAL.

4. PLAN DE TRABAJO ANUAL

<i>Mes / Actividad</i>	<i>Ejecutado por</i>	<i>Clase De Auditoría</i>	<i>Tiempo Estimado</i>
Abril 2003			
➤ <i>Conocimiento del cliente; Levantamiento de información básica, Entrevistas con los funcionarios claves, elaboración de la Reseña Histórica y complementaria de la Compañía.</i>	JHB	PL.	12 D
Mayo 2003			
➤ <i>Conocimiento del cliente; Entrevista con los Jefes de Área, auditores externos, entre otros, con el fin de elaborar la Matriz de Riesgos.</i>	JHB	PL.	10 D
➤ <i>Elaboración de la Matriz de riesgos por Departamento, por Proceso y nivel general de la Compañía (Consolidado).</i>	JHB	PL.	7 D
➤ <i>Elaboración del Plan de Trabajo.</i>	JHB	PL.	5 D
Junio 2003.			
➤ <i>Revisión y conocimiento de los informes emitidos por auditoría interna de los últimos 2 años, con el fin de evaluar la situación y/o aspectos a mejorar, y planear un seguimiento a las mismas.</i>	JHB	PL	5D

PLAN DE TRABAJO DE REVISORIA FISCAL.

5. VALOR AGREGADO DEL PLAN DE TRABAJO

- *El plan de trabajo de Revisoria Fiscal permite a la gerencia establecer una visión general y seguimiento continuo a los controles asociados de los diferentes riesgos que existen o puedan presentarse en las actividades, áreas o departamentos de la compañía .*
- *Permite comprender y evaluar si las actividades del control son adecuadas, desde; la segregación de funciones y responsabilidades Administrativas, Operativas y en el procesamiento electrónico de los datos (PED), los niveles de autorizaciones y aprobaciones, identificar los controles en cuanto a registro y documentaciones de la información.*

PLAN DE TRABAJO DE REVISORIA FISCAL.

6. CUADRO DE ANÁLISIS DE AUDITORIA

a. Tipos de Auditoria a realizar

	CC	AO	AC	AF	AS	AM
Abril	█					█
Mayo						█
Junio		█	█		█	█
Julio						█
Agosto	█	█	█		█	█
Septiembre	█					█
Octubre				█		█
Noviembre	█	█	█			█
Diciembre	█					█
Enero				█		█
Febrero		█	█			█
Marzo						█

CC	Conocimiento del Cliente
AO	Auditoria de Control.
AC	Auditoria de Cumplimiento
AF	Auditoria Financiera
AS	Auditoria de Sistemas

PLAN DE TRABAJO DE REVISORIA FISCAL.

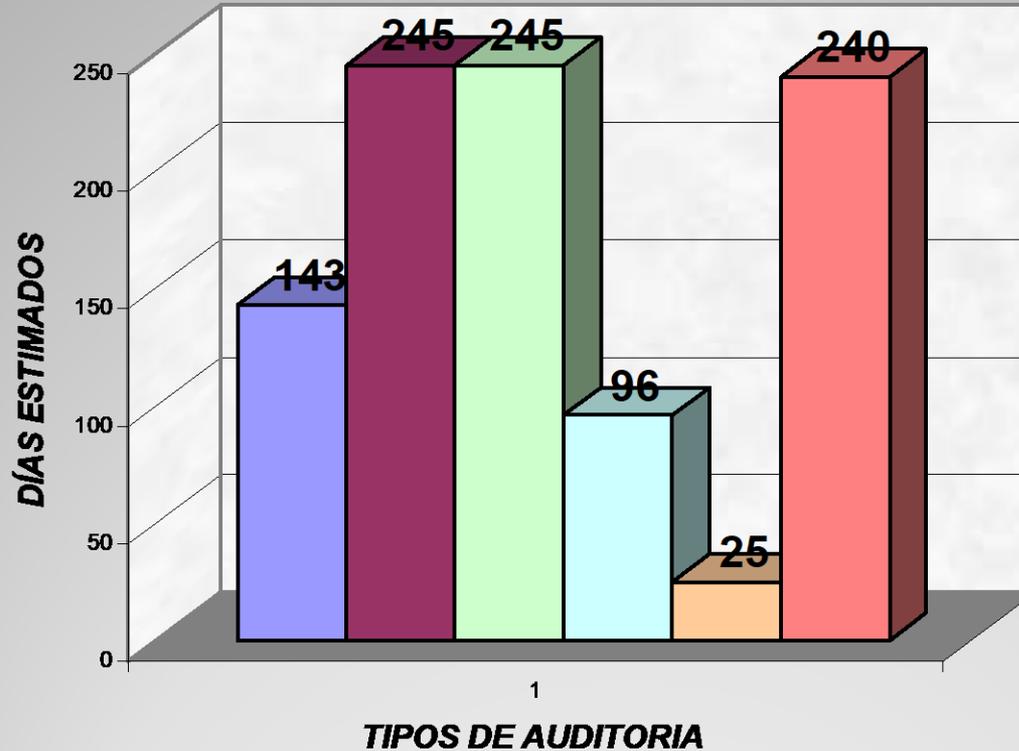
6. CUADRO DE ANÁLISIS DE AUDITORIA

b. Número de Días Asignados por Tipo de Auditorías

	CC	AO	AC	AF	AS	AM
Abril	45					15
Mayo	63					21
Junio		27	27		5	18
Julio		35	35		10	23
Agosto	9	24	24		10	19
Septiembre	9	28	28			22
Octubre				66		22
Noviembre	8	23	23			18
Diciembre	9	27	27			21
Enero		20	20	30		20
Febrero		32	32			21
Marzo		30	30			20
Total Días	143	245	245	96	25	240

	DÍAS	PART.
Conocimiento del Cliente	143	14%
Auditoría de Control.	245	25%
Auditoría de Cumplimiento	245	25%
Auditoría Financiera	96	10%
Auditoría de Sistemas	25	3%
TOTAL DÍAS	994	100%
Participación por Persona	242	

DIAS ESTIMADOS POR TIPO DE AUDITORIA



- *Conocimiento del Cliente*
- *Auditoria de Control.*
- *Auditoria de Cumplimiento*
- *Auditoria Financiera*
- *Auditoria de Sistemas*
- *Auditoria Médica*

PLAN DE TRABAJO DE REVISORIA FISCAL.

7. CONCLUSIONES

- *La auditoria pretende dar mayor confiabilidad de que los controles establecidos por la organización se están cumpliendo adecuada y oportunamente de acuerdo con los manuales, políticas y procedimientos establecidos por la administración.*
- *La metodología dará mayor garantía de que las operaciones y procesos se evaluarán en un alto grado de calidad, efectividad y cumplimiento del plan de trabajo aprobado.*

Fase 3. DESARROLLO DEL PLAN Y DEL PROGRAMA

EL PROGRAMA

“Forma parte del Plan y provee una guía sobre los objetivos y procedimientos específicos para examinar una operación o parte de ella”

Fase 3. DESARROLLO DEL PLAN Y DEL PROGRAMA

CONTENIDO DEL PROGRAMA

- Objetivos
- Fuentes de evidencia
- Indicación de cómo y cuándo obtener la evidencia
- Indicación de cómo analizar la evidencia